



भारत का राजपत्र The Gazette of India

असाधारण
EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (ii)
PART II—Section 3—Sub-Section (ii)

प्राधिकार से प्रकाशित
PUBLISHED BY AUTHORITY

सं. 215]

नई दिल्ली, बृहस्पतिवार, अप्रैल 20, 1989/चैत्र 30, 1911

No. 215]

NEW DELHI, THURSDAY, APRIL 20, 1989/CHAITRA 30, 1911

इस भाग में भिन्न पृष्ठ संख्या दी जाती है जिससे कि यह अलग संकलन के रूप में
रखा जा सके

Separate Paging is given to this Part in order that it may be filed as a
separate compilation

वित्त मंत्रालय

(राजस्व विभाग)

केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड

अधिसूचना

नई दिल्ली, 20 अप्रैल, 1989

आय-कर

का.आ. 289(अ) :—केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड, आय-कर अधिनियम, 1961 (1961 का 43) की धारा 295 द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए, आय-कर नियम, 1962 का और संशोधन करने के लिए निम्नलिखित नियम बनाता है, अर्थात् :—

1. (1) इन नियमों का संक्षिप्त नाम आय-कर (दूसरा संशोधन) नियम, 1989 है।

(2) ये 1 (एक) अप्रैल, 1989 को प्रवृत्त होंगे।

2. आय-कर नियम, 1962 में,—

(क) नियम 18 खखक के उप-नियम (2) के स्थान पर निम्नलिखित उपनियम रखा जाएगा, अर्थात् :—

“(2) निर्यात प्रतिष्ठान या व्यापार प्रतिष्ठान का प्रमाण-पत्र, जिसे धारा 80 जजग की उपधारा (4क) के खंड (ख) अधीन समर्थक विनिर्माता द्वारा प्रस्तुत किया जाना अपेक्षित है, प्रमाण सं. 10 गगकख में होगा।

(3) लेखाकार की रिपोर्ट, जिसे धारा 80 जजग की उपधारा (4) या उपधारा (4क) के खंड (क) के अधीन निर्धारिती द्वारा प्रस्तुत किया जाना अपेक्षित है, प्ररूप 10 गगकग में होगी।

(ख) परिशिष्ट 2 में, प्ररूप सं. 10 गगकख के स्थान पर निम्नलिखित प्ररूप रखे जायेंगे, अर्थात् :—

“प्ररूप सं. 10 गगकख

(नियम 18 खखक (2) देखिए)

धारा 80 गजग की उपधारा (4क) के खंड (ख) के प्रयोजनों के लिए समर्थक विनिर्माता को निर्यात प्रतिष्ठान/व्यापार प्रतिष्ठान द्वारा जारी किया जाने वाला प्रमाणपत्र।

प्रमाणित किया जाता है कि मैंने/हमने*

(निर्यात प्रतिष्ठान/व्यापार प्रतिष्ठान का नाम और पता स्थायी लेखा संख्यांक सहित)

मैं/हमने—

(समर्थक विनिर्माता का नाम और पता, स्थायी लेखा संख्यांक सहित) द्वारा विनिर्मित और मुझे/हमें विक्रय किए गए माल या वाणिज्य का निर्धारण वर्ष 19—से सुसंगत पूर्व वर्ष के दौरान निर्यात किया।

आवश्यक विशिष्टियां नीचे दी गई हैं :—

निर्यात प्रतिष्ठान		व्यापार प्रतिष्ठान संबंधी विशिष्टियां			समर्थक विनिर्माता संबंधी विशिष्टियां		
क्र.	बीजक सं. और तारीख और पोत-सं. परिवहन पत्र सं. और तारीख	गन्तव्य पत्तन	माल की किस्म और मात्रा	निर्यात व्यापार आवर्त की रकम रुपयों में	क्रय का पत्र सं. और तारीख	मालकी किस्म और मात्रा	क्रय की रकम (रुपयों में)
1	2	3	4	5	6	7	8

मैं/हम* इस बात की पुष्टि करता हूँ/करते हैं* कि मैंने/हमने* ऊपर स्तम्भ 5 में निर्दिष्ट रु. के कुल निर्यात व्यापारावर्त में से रु. के निर्यात व्यापारावर्त की बाबत, आय-कर अधिनियम की धारा 80 जजग की उपधारा (1) के अधीन कटौती का दावा नहीं किया है।

निर्यात प्रतिष्ठान/व्यापार
प्रतिष्ठान के प्रधान अधिकारी।
स्वत्वधारी भागीदार के हस्ताक्षर

सत्यापन-1

मैं, जो मैंसर्त

(निर्यात प्रतिष्ठान/व्यापार प्रतिष्ठान का नाम और पता)

का प्रधान

अधिकारी/स्वत्वधारी*/भागीदार* हूँ, यह घोषणा करता हूँ कि जो कुछ ऊपर कहा गया है, वह सही और ठीक है।

आज तारीख को सत्यापित,

स्थान-----

तारीख-----

निर्यात प्रतिष्ठान/व्यापार

प्रतिष्ठान के प्रधान अधिकारी/
स्वत्वधारी/भागीदार के हस्ताक्षर

सत्यापन-II

मैं ने/हमने निर्धारण वर्ष-----से संबंधित पूर्व वर्ष के दौरान-----

(निर्यात प्रतिष्ठान/व्यापार प्रतिष्ठान

----- द्वारा माल और वाणिज्या के भारत के
का नाम और पता)

बाहर निर्यात के कारखान से संबंधित उनके लेखाओं और अभिलेख की परीक्षा कर ली है।

मेरी/हमारी* राय में और मेरी/हमारी सर्वोत्तम जानकारी के अनुसार और मुझे/हमें दिए गए स्पष्टीकरण के अनुसार ऊपर दी गई विनिष्टियां सही और ठीक हैं।

तारीख

हस्ताक्षरित

लिखाकार

टिप्पण :

* 1. जो लागू न हो उसे काट दें।

2. सत्यापन-2 निम्नलिखित द्वारा किया जाना है :

(i) चार्टर्ड एकाउंटेंट अधिनियम, 1949 (1949 का 38) के अन्तर्गत चार्टर्ड एकाउंटेंट, या

(ii) कोई व्यक्ति, जो किसी राज्य के संबंध में, कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 226 की उपधारा (2) के उपबन्धों के आधार पर उस राज्य में रजिस्ट्रीकृत कंपनियों के लेखा परीक्षा के रूप में कार्य करने के लिए नियुक्ति का हकदार है।

3. यदि इस रिपोर्ट में कथित किसी बात का नकारात्मक या किसी विशेषक सहित उल्लेख किया जाता है तो रिपोर्ट में उसके कारण कथित होंगे।

प्ररूप सं. 10 गगकग

[नियम 18 खखक (3) देखिए]

आय-कर अधिनियम 1961 की धारा 80 जजग (4)/180जजग (4क) के अधीन रिपोर्ट

1. मैंने/हमने* 31 मार्च, —————को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान निर्धारिती द्वारा किए गए भाल और वाणिज्य के भारत के बाहर निर्यात के कारबार/*मान्यताप्राप्त निर्यात प्रतिष्ठान/*भारत में व्यापार प्रतिष्ठान को विक्रय से संबंधित

(स्थायी लेखा संख्यांक सहित निर्धारिती का नाम और पता)

के लेखाओं और अभिलेख की परीक्षा कर ली है।

2. (क) मैं/हम यह प्रमाणित करता हूं / करते हैं कि निर्धारण वर्ष —————के बारे में आय कर अधिनियम, 1961 की धारा 80 जजग की उपधारा (1) के अधीन निर्धारिती द्वारा दावा की गई कटौती —————रूप है जो निर्धारिती द्वारा संपरिवर्तनीय विदेशी मुद्रा में प्राप्त विक्रय आगामों के आधार पर अवधारित की गई है। उक्त रकम इस प्ररूप के परिशिष्ट क में के व्यौरों के आधार पर लिखी गई है।

(ख) मैं/हम यह प्रमाणित करता हूँ/करते हैं कि निर्धारण वर्ष —————के बारे में आय-कर अधिनियम, 1961 की धारा 80 जजग की उपधारा (1क) के अधीन समर्थक विनिर्माता के रूप में निर्धारिती द्वारा दावा की गई कटौती —————रूप है, जो वर्ष के दौरान निर्यात प्रतिष्ठान/व्यापार प्रतिष्ठान को किए गए विक्रय के आधार पर अवधारित की गई है, जिसके बारे में आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 80 जजग की उपधारा (1) के परन्तु के अधीन निर्यात प्रतिष्ठान/व्यापार प्रतिष्ठान द्वारा प्रमाणपत्र जारी किया गया है। उक्त रकम इस प्ररूप के परिशिष्ट ख में के व्यौरों के आधार पर लिखी गई है।

3. अतः मैं/हम यह प्रमाणित करता हूँ/करते हैं कि निर्धारण वर्ष —————के बारे में धारा 80 जजग के अधीन निर्धारिती द्वारा दावा की गई कुल कटौती —————रूप है।

हस्ताक्षर

† (लेखाकार)

तारीख

टिप्पण :

1. *जो लागू न हो उसे काट दें।

2. यह रिपोर्ट—

(i) चार्टर्ड अकाउंटेंट अधिनियम, 1949 (1949 का 38) के अर्थात्तर्गत किमी चार्टर्ड अकाउंटेंट द्वारा; या

(ii) किमी ऐसे व्यक्ति द्वारा जो, किसी राज्य के बारे में कंपनी अधिनियम, (1956 का 1) की धारा 226 की उपधारा (2) के उपबन्धों के आधार पर उस राज्य में रजिस्ट्रीकृत कंपनियों के लेखापरीक्षक के रूप में कार्य करने के लिए नियुक्ति का हकदार है,

धी जाएगी।

3. यदि इस रिपोर्ट में कथित किसी बात का नकारात्मक या किसी विज्ञापक सहित उत्तर दिया जाता है तो रिपोर्ट में उसके कारण कथित होंगे।

उपबन्ध-क

[प्ररूप सं. 10 गणक का पैरा 2(क) देखिए]

आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 80 जजग
के अधीन कटौती के लिए निर्यातकर्ता द्वारा
दावे के संबंध में व्योरे

1. निर्धारिती का नाम :
2. निर्धारण वर्ष
3. कारवार का कुल आवर्त
4. कुल निर्यात व्यापार आवर्त
5. "कारवार या वृत्ति के लाभ और
अभिलाभ" शीर्ष के अधीन लाभ
की रकम।
6. धारा 80 जजग की उपधारा (3)
के अधीन संगणित माल या वाणिज्य
के निर्यात से, जिसको धारा 80 जजग
लागू होती है, निर्धारिती द्वारा
व्युत्पन्न लाभ।
7. निर्यात आवर्त जिसकी बाबत समथक
विनिर्माता द्वारा धारा 80 जजग
की उपधारा (1) के उपबन्धों में अनुसार कटौतियां
का दावा किया जा सकेगा।
8. धारा 80 जजग की उपधारा (1) के
परन्तुक के अनुसार संगणित ऊपर
गद 7 में वर्णित निर्यात व्यापार
आवर्त से लाभ
9. धारा 80 जजग के अधीन कटौती
जिसके लिए निर्धारिती हकदार
है (मद 6 ऋण मद 8)
10. टिप्पणियां, यदि कोई हों।

उपाबन्ध—ख

[प्ररूप 10 गगकग का पैरा 2(ख) देखिए]

आयकर, अधिनियम की धारा 80 जजग के अधीन
कटौती के लिए समर्थक विनिर्माता के दावे के
संबंध में व्योरे।

खण्ड—क

1. निर्धारिती का नाम
2. निर्धारण वर्ष
3. कारबार का कुल आवर्त
4. “कारबार या वृत्ति के लाभ
और अभिलाभ” शीर्ष के
अधीन लाभ की रकम
5. उस निर्यात प्रतिष्ठान/व्यापार
प्रतिष्ठान की बाबत कुल आवर्त
जिसके लिए निर्यात प्रतिष्ठान/
व्यापार प्रतिष्ठान से प्रमाणपत्र
प्राप्त हुआ है।
6. धारा 80 जजग की उपधारा (3क)
के अधीन संगणित ऊपर मद 5
में वर्णित आवर्त के लाभ।
7. टिप्पणियां, यदि कोई हों,—

खण्ड क

निर्यात प्रतिष्ठान/व्यापार प्रतिष्ठान को विक्रय के व्योरे

क्रम सं.	उस निर्यात प्रतिष्ठान/व्यापार प्रतिष्ठान का नाम और पता जिसे माल या वाणिज्यों का विक्रय किया गया था	विक्रय बीजक सं. और तारीख	विक्रय कीमत	उस बीजक की सं. और तारीख जिसके द्वारा निर्यात प्रतिष्ठान/व्यापार प्रतिष्ठान ने निर्यात किया है	धारा 80 जजग की उपधारा (4क) के खंड (ख) के अधीन निर्यात प्रतिष्ठान/व्यापार प्रतिष्ठान द्वारा जारी किए गए प्रमाणपत्र की तारीख	बाबा त्याग की रकम
1	2	3	4	5	6	7

[सं. 8340/सं. एफ. 142/10/88 टी.पी.एन.]

विजय माधुर, निदेशक (टी.पी.एन.)
(केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड)

MINISTRY OF FINANCE

Department of Revenue

CENTRAL BOARD OF DIRECT TAXES

NOTIFICATION

New Delhi, the 20th April, 1989

INCOME-TAX

S.O. 289(E).—In exercise of the powers conferred by section 295 of the Income-tax Act, 1961 (43 of 1961), the Central Board of Direct Taxes hereby makes the following rules further to amend the Income-tax Rules, 1962, namely :—

1. (1) These rules may be called the Income-tax (Second Amendment) Rules, 1989.

(2) They shall come into force on the 1st day of April, 1989.

2. In the Income-tax, Rules, 1962,—

(a) in rule 18 BBA, for sub-rule (2) the following sub-rules shall be substituted namely :—

“(2) The certificate from the Export House for Trading House which is required to be furnished by the supporting manufacturer under clause (b) of sub-section (4A) of section 80 HHC shall be in Form No. 10CCAB.

(3) The report of an accountant which is required to be furnished by the assessee under sub-section (4) or clause (a) of sub-section (4A) of section 80HHC shall be in form No. 10CCAC.”;

(b) in Appendix II, for Form No. 10CCAB, the following Forms shall be substituted namely :—

“FORM NO. 10CCAB

[See rule 18 BBA(2)]

CERTIFICATE TO BE ISSUED BY EXPORT HOUSE/TRADING HOUSE TO THE SUPPORTING MANUFACTURER FOR PURPOSES OF CLAUSE (b) OF SUB-SECTION (4A) OF SECTION 80HHC

This is to certify that I/We*..... (Name and address of the Export House/Trading House with permanent Account Number), have during the previous year relevant to the assessment year 19..... exported goods or merchandise manufactured and sold to us by M/s (Name and address of the supporting manufacturer with Permanent Account Number).

Necessary particulars are given hereunder :

Particulars relating to Export House/Trading House				Particulars relating to supporting manufacturer			
S. No.	Invoice No. and date & shipping Bill No. and date	Port of destination	Nature of goods and quantity	Amount No. export turn-over in rupees	Bill No. and date of purchase	Nature of goods and quantity	Amount of purchase in rupees
1	2	3	4	5	6	7	8

That out of the total export turnover referred to in column 5 above amounting to Rs.
I/we* confirm that I/we* have not claimed deduction under sub-section (1) of section 80HHC of the Income-tax Act, in respect of export turnover of Rs.

Signature of the principal officer/-
Proprietor/partner of the Export House/
Trading House.

VERIFICATION- I

I, principal officer/proprietor*/partner* of M/s.
..... (Name and address of the Export House/Trading House), do hereby declare that what is stated above is true and correct.

Verified today, the day of 19.....

Place.....

Date.....

Signature of the principal officer/*proprietor/*partner of the Export House/Trading House.

VERIFICATION—II

I/we* have examined the accounts and records of
(Name and address of the Export House/Trading House) relating to the business of export out of India of the goods and merchandise carried on by it during the previous year relevant to the assessment year.....

In my /our opinion and to the best of my/our information and according to the explanation given to me/us, the particulars given above are true and correct.

Signed
†ACCOUNTANT

Date.....

Notes :

1. *Delete whichever is not applicable.
2. †Verification—II is to be made by.
 - (i) a Chartered Accountant within the meaning of the Chartered Accountants Act, 1949 (38 of 1949); or
 - (ii) any person who, in relation to any State, is, by virtue of the provisions in sub-section (2) of section 226 of the Companies, Act, 1956 (1 of 1956), entitled to be appointed to act as an auditor of companies registered in the State.

3. Where any of the matter state in this report is answered in the negative or with a qualification, the report shall state the reason therefor.

FORM NO. 10CCAC

[See rule 18 BBA (3)]

Report under section* 80HHC (4) /80HHC(4A) of the Income-tax Act, 1961.

1. I/We* have examined the accounts and records of.....
(Name and address of the assessee with Permanent
 Account Number)* relating to the business of export out of India/sale to a recognised Export House/Trading
 *House in India, of goods and merchandise carried on by the assessee during the year ended on the
 31st March,

2(a)**I/we, certify that the deduction to be claimed by the assessee under sub-section(1) of section
 80HHC of the Income-tax Act, 1961, in respect of the assessment year..... is
 Rs. which has been determined on the basis of the sale proceeds received by the
 assessee in convertible foreign exchange. The said amount has been worked out on the basis of
 the details in Annexure A to this Form.

(b) * I/we certify that the deduction to be claimed by the assessee, as supporting manufacturer,
 under sub-section (1A) of section 80HHC of the Income-tax Act, 1961, in respect of the assess-
 ment year..... is Rs....., which has been determined on the basis of
 sales to Export House/Trading House made during the year, in respect of which a certificate has
 been issued by the Export House/Trading House under the proviso to sub-section (1) of section
 80HHC of the Income-tax Act, 1961. The said amount has been worked out on the basis of the
 details in the Annexure B to this Form,

3*. *I/we, therefore, certify that the total deduction to be claimed by the assessee under
 Section 80 HHC in respect of the assessment year..... is Rs.....

Signed.

†(ACCOUNTANT)

Date.....

Notes :

1. *Delete whichever is not applicable.
2. †This report is to be given by—
 - (i) a chartered accountant within the meaning of the Chartered Accountants Act, 1949 (38 of 1949);
or
 - (ii) any person, who in relation to any State is by virtue of the provisions in sub-section (2) of section
 226 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), entitled to be appointed to act as an auditor of com-
 panies registered in that State.
3. Where any of the matter stated in this report is answered in the negative or with a qualification, the
 report shall state the reason therefor.

ANNEXURE — A

[See Paragraph 2(a) of Form No. 10CCAC]

DETAILS RELATING TO THE CLAIM BY THE EXPORTER FOR DEDUCTION UNDER SECTION 80HHC OF THE INCOME-TAX ACT, 1961.

1. Name of the assessee.
2. Assessment year.
3. Total turnover of the business
4. Total export turnover.
5. The amount of profit under the head
“profits and gains of business or profession”.
6. Profit derived by the assessee from the export
of goods or merchandise to which section
80HHC applies, computed under sub-section
(3) of section 80HHC.
7. Export turnover, deduction in respect of which
will be claimed by a supporting manufacturer in
accordance with proviso to sub-section (1)
of section 80HHC.
8. Profits from the export turnover mentioned in
item 7 above, calculated in accordance with pro-
viso to sub-section (1) of section 80HHC.
9. Deduction under section 80HHC to which the
assessee is entitled [item 6 minus item 8]
10. Remarks, if any.

ANNEXURE — B

[See paragraph 2(b) of Form No. 10CCAC]

DETAILS RELATING TO THE CLAIM OF THE SUPPORTING MANUFACTURER FOR DEDUCTION UNDER SECTION 80HHC OF THE INCOME-TAX ACT

SECTION A

1. Name of the assessee.....
2. Assessment year
3. Total turnover of the business
4. The amount of profit under the head “profits
and gains of business or profession”
5. Total turnover in respect of sale of Export House/
Trading House for which certificate is received
from Export House/Trading House.
6. Profit from the turnover mentioned in item 5
above, computed under sub-section (3A) of sec-
tion 80HHC.
7. Remarks, if any

SECTION B

Details of sale to Export House/Trading House.

Sl. No.	Name and address of Export house/Trading House to whom goods or merchandise were sold.	Sale Invoice No. and date	Sale price	Invoice No. and date by which Export House/-Trading House has exported	Date of certificate issued by the Export House/Trading House under clause (b) of sub-section (4A) of Section 80 HHC	Amount of disclaimer
1	2	3	4	5	6	7

No. 8340/No. F.142/10/88-TPL]

VIJAY MATHUR, Director (TPL) Central Board of Direct Taxes

